



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PETRIJEVCI

Osijek, svibanj 2010.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O OPĆINI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2009.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	6
Nalaz za 2009.	8
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/8

Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 5. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PETRIJEVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Petrijevci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. veljače do 5. svibnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 068 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika i nema proračunskih korisnika. Statut i drugi općinski akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivo Zelić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.848.660,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.914.730,00 kn, što je za 933.930,00 kn ili 16,0% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 407.132,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi u manjem iznosu za 1.217.837,00 kn ili 19,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.279.528,00	4.763.467,00	90,2	96,9
1.1.	Prihodi od poreza	2.622.836,00	2.419.663,00	92,3	49,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.217.836,00	2.129.493,00	96,0	43,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	270.000,00	179.675,00	66,5	3,7
1.1.3.	Općinski porezi	135.000,00	110.495,00	81,8	2,2
1.2.	Pomoći	1.122.000,00	749.334,00	66,8	15,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	141.000,00	140.798,00	99,9	2,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	981.000,00	608.536,00	62,0	12,4
1.3.	Prihodi od imovine	260.372,00	291.138,00	111,8	5,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.767,00	88,4	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	258.372,00	289.371,00	112,0	5,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.274.320,00	1.303.332,00	102,3	26,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	17.320,00	17.031,00	98,3	0,3
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	988.000,00	1.015.997,00	102,8	20,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	269.000,00	270.304,00	100,5	5,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	162.000,00	151.263,00	93,4	3,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	160.000,00	149.568,00	93,5	3,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.000,00	1.695,00	84,8	-
2.	Višak prihoda iz prethodnih godina	407.132,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.848.660,00	4.914.730,00	84,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.129.493,00 kn ili 43,3%, komunalna naknada i doprinos 1.015.997,00 kn ili 20,7%, te pomoći 749.334,00 kn ili 15,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.019.906,00 kn ili 20,7% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, doprinos za šume, donacije, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 2.402.634,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,9%. Za propisane namjene utrošeno je 1.699.347,00 kn, a 131.823,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dio sredstava kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna i komunalne naknade u iznosu 571.464,00 kn nije utrošen za doznačene odnosno propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.063.160,00	4.932.479,00	97,4	86,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	779.768,00	770.607,00	98,8	13,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.638.357,00	1.582.017,00	96,6	27,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	57.900,00	51.779,00	89,4	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	252.000,00	234.846,00	93,2	4,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.061.350,00	1.040.542,00	98,0	18,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	267.107,00	254.850,00	95,4	4,5
1.3.	Financijski rashodi	18.000,00	15.934,00	88,5	0,3
1.4.	Subvencije	111.676,00	111.206,00	99,6	2,0
1.5.	Pomoći	1.238.659,00	1.238.269,00	100,0	21,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	320.000,00	302.651,00	94,6	5,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	956.700,00	911.795,00	95,3	16,1
1.7.1.	Tekuće donacije	934.700,00	899.938,00	96,3	15,9
1.7.2.	Izvanredni rashodi	22.000,00	11.857,00	53,9	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	785.500,00	742.181,00	94,5	13,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	785.500,00	742.181,00	94,5	13,1
	Ukupno	5.848.660,00	5.674.660,00	97,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		759.929,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.848.660,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.674.660,00 kn, što je za 174.000,00 kn ili 3,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 759.929,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 407.132,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 352.797,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.582.017,00 kn ili 27,8%, pomoći 1.238.269,00 kn ili 21,8% i druge rashode poslovanja 911.795,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.942.579,00 kn ili 34,3%.

Rashodi su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.101.169,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	11.989.507,00	12.208.789,00	101,8
2.	Financijska imovina	10.455.894,00	9.892.380,00	94,6
2.1.	Novčana sredstva	487.255,00	131.825,00	27,1
2.2.	Potraživanja	2.726.439,00	2.518.357,00	92,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.242.200,00	7.242.200,00	100,0
	Ukupna imovina	22.445.401,00	22.101.169,00	98,5
3.	Obveze	222.141,00	626.639,00	282,1
4.	Vlastiti izvori	22.223.260,00	21.474.530,00	96,6
	Ukupne obveze i vlastiti izvori	22.445.401,00	22.101.169,00	98,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.413.502,00 kn, zemljišta 288.398,00 kn, opreme 119.619,00 kn i druge nematerijalne imovine (prostorni plan i drugi projekti) 387.270,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 131.823,00 kn, dionice i udjele u glavnici 7.242.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.216.333,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.302.024,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 554.636,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 72.003,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje nedospjelih potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova. Naložio je korištenje sredstava od kapitalnih pomoći za doznačene namjene, te korištenje sredstava od prodaje stanova za propisane namjene. Naložio je poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Državni ured za reviziju naložio je zaključivanje ugovora o nabavi u skladu s ponudom, kako je propisano zakonskim odredbama o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Nedospjela potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova evidentirana su u poslovnim knjigama.
- Sredstva od prodaje stanova korištena su za propisane namjene.
- Ugovori o nabavi zaključeni su u skladu s ponudama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Korištenje sredstava od kapitalnih pomoći za doznačene namjene.
- Poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U srpnju 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Načelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti u veljači 2010. U skladu s odredbama članka 38. navedenoga Zakona voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti trebalo je imenovati u roku od 60 odnosno 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze u iznosu 187.837,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u 2010. evidentirati potraživanja za općinske poreze u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.848.660,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.914.730,00 kn, što je za 933.930,00 kn ili 16,0% manje od planiranih.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, doprinos za šume, donacije, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 2.402.634,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,9%. Za propisane namjene utrošeno je 1.699.347,00 kn, a 131.823,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dio sredstava kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna i komunalne naknade u iznosu 571.464,00 kn nije utrošen za doznačene odnosno propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 2.518.357,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.004.090,00 kn, a nedospjela 1.514.267,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 454.060,00 kn ili 15,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 1.216.333,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.302.024,00 kn. Odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 363.239,00 kn, komunalnu naknadu 238.890,00 kn, naknadu za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 229.970,00 kn, naknadu za uređenje voda 197.134,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 122.991,00 kn i komunalni doprinos 64.109,00 kn, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 1.284.338,00 kn i prodaje stanova 17.686,00 kn.

U naplati prihoda od komunalne naknade, naknade za uređenje voda i dijela komunalnog doprinosa poduzimane su mjere opominjanja i prisilne naplate. Za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države od jednog korisnika u iznosu 66.460,00 kn poslana je na naplatu zadužnica, koja nije naplaćena jer ovršenik nema sredstava na računu. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i komunalnog doprinosa u iznosu 521.230,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava kapitalnih pomoći za dobivene namjene i sredstava komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.848.660,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.674.660,00 kn, što je za 174.000,00 kn ili 3,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u manjem iznosu za 657.677,00 kn ili 10,4%. Manjak prihoda za 2009. iznosi 759.929,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 407.132,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 352.797,00 kn.

Radovi na održavanju javnih površina i nerazvrstanih cesta u iznosu 171.426,00 kn u dijelu koji se odnose na čišćenje divljih deponija, čišćenje bankina nerazvrstanih cesta, čišćenje oborinskih kanala, popravak nerazvrstanih cesta, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta i drugi radovi na održavanju javnih površina, te nabava materijala (asfalta i kamena) povjereni su izvoditeljima izravnim ugovaranjem. Općinsko vijeće je u listopadu 2001., donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora, među kojima su i djelatnosti održavanja javnih površina i održavanja nerazvrstanih cesta. Prema odluci odabir izvoditelja provodi se prikupljanjem ponuda za vrijednost poslova u godišnjem iznosu do 200.000,00 kn, a javnim natječajem iznad 200.000,00 kn. Općinsko vijeće je u studenome 2009. donijelo novu odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora prema kojoj se odabir izvoditelja provodi prikupljanjem ponuda za vrijednost poslova u godišnjem iznosu do 70.000,00 kn, a javnim natječajem iznad 70.000,00 kn. Prema navedenom, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i održavanja nerazvrstanih cesta trebalo je obaviti na temelju uvjeta i mjerila utvrđenih odlukom općinskog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u skladu s odlukom općinskog vijeća o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su u 2009. prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine 22,7%) u iznosu 113.500,00 kn za izgradnju odvodnog sustava. U razdoblju od 2005. do 2009. ukupno su prenesena sredstva za financiranje odvodnog sustava u iznosu 1.063.939,00 kn. Za financiranje izgradnje odvodnog sustava u listopadu 2006. zaključen je ugovor o zajedničkom financiranju odvodnog sustava. Ugovorom je utvrđeno financiranje radova iz sredstava Općine, a visina sredstava koje osigurava Općina ugovara se dodacima ugovoru za svaku godinu. Općina zajedno s druge dvije jedinice financira 10,0% investicije, a trgovačko društvo u suvlasništvu Općine osigurava preostali dio iz drugih izvora. Ugovorom nije utvrđena ukupna vrijednost investicije. Do konca obavljanja revizije radovi na izgradnji odvodnog sustava nisu završeni. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena kanalizacijska mreža evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. Općina je prihvatila nalaz i prijedlog Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola razvijati u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze u iznosu 187.837,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 2.402.634,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,9%. Za propisane namjene utrošeno je 1.699.347,00 kn, 131.823,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a sredstva u iznosu 571.464,00 kn nisu utrošena za doznačene odnosno propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.004.090,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i komunalnog doprinosa u iznosu 521.230,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 171.426,00 kn, a poslovi održavanja povjereni su izvoditeljima izravnim ugovaranjem. Općina je u razdoblju od 2005. do 2009. za izgradnju vodovoda trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 1.063.939,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 113.500,00 kn ili 2,0% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 068 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno devet djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.914.730,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.674.660,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 759.929,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 407.132,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 352.797,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.129.493,00 kn ili 43,3%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.015.997,00 kn ili 20,7% i prihodi od pomoći 749.334,00 kn ili 15,3% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.402.634,00 kn i čine 48,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.699.347,00 kn, 131.823,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a sredstva u iznosu 571.464,00 kn nisu utrošena za doznačene odnosno propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.004.090,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te komunalnu naknadu ili 69,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.582.017,00 kn ili 27,8%, pomoći 1.238.269 ili 21,8%, druge rashode 911.795,00 kn ili 16,1% i rashode za zaposlene 770.607,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Javna nabava provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina je trgovačkom društvu u svom suvlasništvu, u razdoblju od 2005. do 2009. prenijela sredstva u iznosu 1.069.939,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredila imovinsko-pravne odnose. Općina i nadalje treba razvijati uspostavljen sustav unutarnjih financijskih kontrola.